



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE MINERÍA ARTESANAL EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS”:** Una revisión de la literatura científica.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autoras:**

Lily Rosa Fernandez Lopez

Esther Peña Peña

**Asesor:**

Dr. Valderrama Marquina, Noe

Trujillo - Perú

2019

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
ÍNDICE DE FIGURAS.....	4
RESUMEN.....	5
ABSTRACT .....	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS .....	13
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES .....	19
REFERENCIAS.....	21

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Investigaciones realizadas por país

Figura 2: Investigaciones por tipo de metodología

## RESUMEN

La presente investigación busca la revisión de trabajos, artículos científicos y repositorios acerca del control interno y su impacto en la rentabilidad de las empresas de minería artesanal.

El objetivo del presente trabajo es determinar el impacto en la rentabilidad que genera el control interno en las empresas de minería artesanal de la forma (contable, seguridad, procedimientos administrativos, donde evaluara procedimientos contables y financieros que intervienen con el objetivo de la empresa) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean empresas dedicadas al rubro de minería artesanal de manera general.

Se revisaron 30 documentos con el método Prisma filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 4 países además de nacionales y locales en 4 fuentes legítimas de investigación, obteniendo bajo criterio de inclusión y exclusión 10 investigaciones.

La información cubrió y se determinó el impacto en la rentabilidad que genera el control interno en las empresas de minería artesanal es importante ya que permite tener todo en control y tener una rentabilidad positiva en las empresas, mientras otras investigaciones mostraron que un mal manejo de estas variables conllevaría a que las empresas tengan problemas económicos. Por lo cual se confirma que su impacto es directo positivo y negativo. Por otro lado, una de los límites es la poca información referente a los temas.

**PALABRAS CLAVES:** Riesgo, Liquidez, Control Interno, Rentabilidad, Minería Artesanal.

## ABSTRACT

This research seeks to review works, scientific articles and repositories on internal control and its impact on the profitability of artisanal mining companies.

The objective of this work is to determine the impact on profitability generated by internal control in artisanal mining companies in the form (accounting, security, administrative procedures, where to evaluate the accounting and financial procedures that intervene with the objective of the company) in different contexts to contribute to an investigation, so it was sought that they were companies dedicated to artisanal mining in general.

30 documents were reviewed using the Prism method, filtering by eligibility criteria, such as relevance, report, innovation and adaptation to research from 4 countries in addition to national and local in 4 legitimate sources of research, obtaining 10 investigations under the inclusion and exclusion criteria

The information that is covered and determines the impact on the profitability generated by internal control in artisanal mining companies is important since it allows having everything under control and having a positive profitability in companies, while other investigations control a mishandling of these variables that would lead to companies. Having economic problems Therefore, it is confirmed that its impact is direct positive and negative. On the other hand, one of the limits is the little information related to the topics.

**KEYWORDS:** Risk, Liquidity, Internal control, Profitability, Artisanal Mining.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Parra, L. I. C. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, (2), 129-146.
- Narvasta, V., & Prisce, L. (2012). El control interno y su impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de servicios turísticos en lima metropolitana.
- Acuña, F. J. P. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte SA. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, (7), 34-42.
- Gamboa Horna, E. R. (2017). Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso minera Andina FOR SAC. Trujillo, 2016.
- Mayo Olivera, N. L. (2019). Influencia del control interno en la gestión empresarial de la empresa Ingeniería Frigorífica del Sur SA 2017 (Tesis parcial).
- Machuca, C., & Lebfred, W. (2017). El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera srl. 2015-2016.
- Cutti, B. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.
- Giraldo Araujo, R. J. (2019). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017 (Tesis parcial).
- Pérez Geldres, C. R. (2013). La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.
- Vega Romero, A. A. (2018). CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA.
- Carrillo Apfata, A. O. (2019). Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso SAC, Arequipa 2017.

- Esteban Herrera, L. A., & Ballón Figueroa, L. M. (2017). El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera Ferrobamba SAC en proceso de exploración del distrito de la Victoria en el año 2013.
- González-Sánchez, F., & Camprubí, A. (2010). La pequeña minería en México. Boletín de la Sociedad Geológica Mexicana, 62(1), 100-108.
- Mantilla Yanez, R. E. (2016). Evaluación y desarrollo de un modelo de control interno bajo la metodología caso en empresas de extracción minera en el Ecuador. Caso: empresa Elipe SA (Master's thesis, POSGRADOS FACULTAD: MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y FINANZAS).
- Martínez, A. (2012). Impacto socioeconómico de la minería en Colombia.
- Güiza, L. (2013). La pequeña minería en Colombia: una actividad no tan pequeña. Dyna, 80(181), 109-117.
- Urrútia y Bonfill (2010). Revisión Sistemática, un método de recolección de datos. 2 Edición.